



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS PARA
LA FORMULACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN
CONTABLE DE LA EMPRESA DEPOSITO
PAKATNAMU E. I. R. L. DEL AÑO 2020”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título
profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Bach. Giovani Ruth Guzman Muñoz

Asesor:

CPC. Marvin Aredo García

Trujillo - Perú

2020

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	16
CAPÍTULO III DESCRPCION DE LA EXPERIENCIA.....	29
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	62
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMEDADIONES	90
REFERENCIAS	92
ANEXOS	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla: N° 01 Porcentaje de Detracción.....	24
Tabla N° 02 Porcentaje de Retención.....	25
Tabla N° 03 Reglas generales de los comprobantes de pago.....	67
Tabla N° 04 Plan de Subcuentas 63,64 y 65 de gastos.....	70

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Logo de la empresa.....	10
Figura N° 02: Foto de la empresa.....	12
Figura N° 03: Productos que comercializa.....	13
Figura N° 04: Principales proveedores.....	14
Figura N° 05: Organigrama de la empresa.....	15
Figura N° 06 Sistema Microsoft Dinamycs GP.....	17
Figura N° 07 Reportes de información-GPPAK.....	17
Figura N° 08: Trabajo de asistente contable.....	31
Figura N° 09: Ingreso de comprobante al sistema GP.....	33
Figura N° 10: Registros auxiliares de gastos.....	34
Figura N° 11: Informe de situación financiera diaria - Sucursal Trujillo.....	35
Figura N° 12: Registro de Bancos.....	36
Figura N° 13: Registro de pago por modulo tesoreria.....	37
Figura N° 14: Portal proveedor Distribuidora Norte Pacasmayo SRL.....	38
Figura N° 15: Comunicación el pago al proveedor.....	39
Figura N° 16: Revisión de la información contable del mes.....	41
Figura N° 17: Validación de documentos con el registro.....	42
Figura N° 18: Envío de la información mensual.....	43
Figura N° 19: Cálculo de la planilla del personal Sucursal Trujillo	44
Figura N° 20 Pago de planilla-telecrédito BCP.....	45
Figura N° 21: Asiento contable provisión de planilla.....	46
Figura: N° 22 Cálculo por liquidación de beneficios sociales	47
Figura: N° 23 Asiento contable - liquidación beneficios social.....	48
Figura: N° 24 Cálculo de compensación por tiempo de servicio-.....	49
Figura: N° 25 Asiento contable-Provision planilla de CTS.....	50
Figura: N° 26 Estado de Resultados Operativo.....	51
Figura: N° 27 Asiento contable por devengue de interés pagare	52
Figura: N° 28 Asiento contable por diferencia de tipo de cambio.....	53

Figura: N° 29 Asiento de cierre contable ejercicio 2019.....	53
Figura: N° 30 Documentos de arqueo de caja.....	54
Figura: N° 31 Prorratio del costo de flete de los productos.....	55
Figura: N° 32 Registró de costo de flete en el sistema.....	56
Figura: N° 33 Capacitación personal de caja 2.....	57
Figura: N° 34 Capacitación personal de caja general.....	58
Figura: N° 35 Flujo del Proceso de la Información Contable	63
Figura: N° 36 Consulta RUC Sunat	68
Figura: N° 37 Consulta de obligados a emitir comprobantes electrónicos.....	69
Figura: N° 38 Registro de Compras-aplicación de nota de crédito	71
Figura: N° 39 Registro de compras-número de constancia depósito de detracción.....	72
Figura: N° 40 Tipo de Cambio SBS.....	74
Figura: N° 41 Registro de Ventas - aplicación notas de crédito	75
Figura: N° 42 Registro de Bancos.....	77
Figura: N° 43 Libro Diario.....	80
Figura: N° 44 Libro Mayor	81
Figura: N° 45 Balance de Comprobación.....	84
Figura: N° 46 Estado de Resultados.....	86
Figura: N° 47 Flujo del proceso de la información contable	87
Figura: N° 48 Cuadro resumen de actividades	89

RESUMEN

El presente informe de trabajo desarrollado, dentro de la Empresa Deposito Pakatnamu EIR, inicia el 02 de Noviembre del 2013 en el puesto de asistente contable, responsable de toda la información contable y financiera de la sucursal de Trujillo, se tiene como objetivo la optimización de los procedimientos para la formulación y análisis de la información contable, de la empresa Deposito Pakatnamu EIRL 2020, existiendo falta de gestión administrativa, control y supervisión sobre los procedimientos internos por cada área de trabajo; por la falta de capacitación al personal, sobre el funcionamiento y procesamiento de la información contable en el sistema informático, esto generaba retraso en la obtención de la información contable.

Con la aplicación de las herramientas, como son: la guía de observación, guía de entrevista, flujograma, ficha de análisis documental y capacitación al personal sobre el funcionamiento del sistema; para así lograr la optimización de los procedimientos en la formulación y análisis de la información contable.

El resultado obtenido es la reducción del tiempo en los procedimientos para la formulación y análisis de la información contable, de 6 días a 3 días para la obtención de la información al cerrar cada mes; así mismo se pudo minimizar errores en los registros contables.

Finalmente se concluye, que, mediante la aplicación de técnicas y herramientas, se logra reducir los tiempos y errores en la obtención de la información contable.

Las competencias profesionales obtenidas son: gestión del proceso contable para formular y analizar la información contable y financiera, con el manejo de sistemas informáticos.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

Aura, P. (2005). *El Sistema de Información Contable en las Pequeñas y Medianas Empresas*.

Actualidad Contable Faces Vol.8 Num.11. Recuperado de
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25701109>.

Carlos, H. (2008). *Importancia de la Optimización de los Procesos*. Recuperado de
<https://repositorio.pucsa.edu.ec/bitstream/123456789/2481/1/76759>.

Guillermo, G. (1997). *Sistemas Administrativos Análisis y Diseño*. Mexico: Buenos Aires.
Recuperado de
https://www.academia.edu/36277778/Sistemas_Administrativos_An%C3%A1lisis_y_Dise%C3%B1o_Guillermo_G%C3%B3mez_Ceja_605.

Economipedia (s.f.). *Libros Contables*. Recuperado de
<https://economipedia.com/definiciones/libros-contables.html>

Teamperuconsulting (s.f.). *Definición del diagrama de flujo*. Recuperado de
<https://taemperuconsulting.com/flujograma/>

Sunat (s.f.). Los Libros Electrónicos. Recuperado de
<https://www.perucontable.com/libros-electronicos/2017/08/07/que-son-los-libros-electronicos/>

Perú contable (s.f.). *Documentos fuentes*. Recuperado de
<https://www.perucontable.com/contabilidad/que-son-los-documentos-comerciales/>

Perú contable (s.f.). *Libro de inventarios y balances* Recuperado de
<https://guiatributariaperu.com/2019/08/18/contabilidad-sunat-el-libro-de-inventarios-y-balances-xls/>

Sunat (s.f.) *Régimen de retenciones*. Recuperado de
<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-retenciones-del-igv/745-regimen-de-retenciones-del-igv-empresas>

Tecnologías de información (s.f.). *Sistema de información contable*. Recuperado de
<https://www.tecnologias-informacion.com/sicontable.html>